

**Тема.**

*Влияние учетной политики на  
финансовый результат  
деятельности предприятия.*

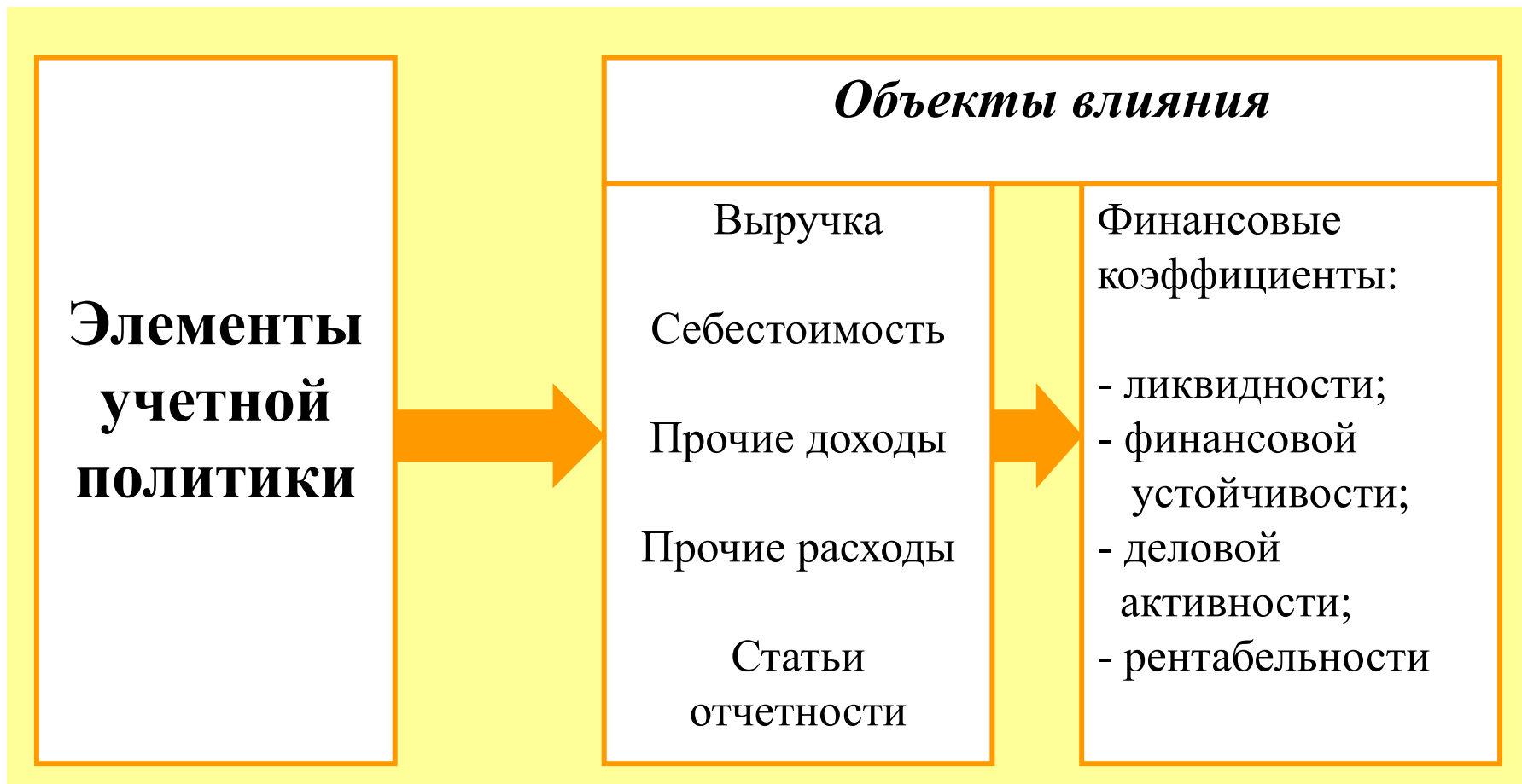
Учетная политика лежит в основе всей системы бухгалтерского учета.

Это не только внутренний документ организации, закрепляющий выбор одного из нескольких альтернативных вариантов учета, это и один из инструментов управления организацией.

С помощью учетной политики можно воздействовать как на процесс обработки информации, так и на себестоимость продукции, величину прибыли, сумму налоговых платежей.

# Учетная политика может выступать как инструмент

- управления затратами и финансовыми результатами;
- стратегического и тактического планирования;
- управления величиной начисленных налогов;
- практического разрешения противоречий нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- унификации учетных процедур и снижения их трудоемкости;
- реализации принципов МСФО.



**Рисунок 1 – Схема анализа влияния учетной политики на финансовые показатели**

**Под учетной политикой организации**  
понимается принятая ею совокупность  
способов ведения бухгалтерского учета:  
первичного наблюдения, стоимостного  
измерения, текущей группировки и  
итогового обобщения фактов  
хозяйственной деятельности

**Учетная политика** организации формируется ее главным бухгалтером, который должен руководствоваться законодательством РК о бухгалтерском учете, нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет, учитывать как структуру своей организации, так и всей отрасли .

**Далее учетная политика утверждается руководителем организации.**

Учетная политика,

выбранная организацией, должна быть оформлена соответствующей организационно-распорядительной документацией

(приказом, распоряжением) и применяться с первого января года, следующего за годом издания приказа (распоряжения).

Учетная политика организации оказывает существенное влияние на финансовый результат организации.

Поскольку прибыль – это разница между доходами и расходами, то выбор метода их признания может увеличивать либо уменьшать конечный финансовый результат.



Так в отношении доходов *влияние*  
*оказывает факт признания дохода*

(расхода) как такового, поскольку в некоторых случаях доход может быть не признан в качестве реализации (работа принята заказчиком (услуга оказана), но акт не подписан)

Кроме всего прочего, выбор метода признания дохода (расхода) (начисления или кассовый) может существенно повлиять как на величину выручки от реализации, так и на финансовый результат организации.

*Например, в соответствии с кассовым методом затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаются только в части оплаченных материальных ценностей, выплаченной оплаты труда, начисленных амортизационных отчислений и других оплаченных затрат. Данное обстоятельство может способствовать увеличению финансового результата за счет уменьшения себестоимости.*

Влияние учетной политики на финансовый результат в части расходов **существенно выше.**

Это связано с тем, что расходы могут учитываться различными методами, а также с тем, что оценка стоимости затрат может существенно варьировать в зависимости от используемых организацией вариантов учета элементов затрат.

В этой части учетная политика состоит из  
следующих элементов:

- способ начисления амортизации;
- способ оценки запасов материальных ресурсов;
- способ оценки незавершенного производства;
- способ оценки остатков готовой продукции;
- способ оценки процентов по заемным средствам и др.

# Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
1.	<p>Вариант оценки МПЗ и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов</p>	<p>1. Метод оценки по средней себестоимости.                  2. Оценка себестоимости по методу первых по времени закупок – ФИФО.                  3. Метод оценки по себестоимости каждой единицы.</p>	<p>Использование различных вариантов оценки в общем случае позволит инвестировать факты инфляции издержек. В условиях инфляции, роста цен на материалы <b>метод ФИФО</b> ведет к занижению себестоимости, к отражению завышенного сальдо материалов в балансе и завышению прибыли, выгоден при наличии льгот по налогу на прибыль, цель- финансирование организации на данном этапе.</p> <p><b>Метод оценки по средней себестоимости</b> - упрощает учет при масштабном ассортименте и больших объемах продаж; стабилизирует себестоимость и прибыль при непредсказуемых закупочных ценах; позволяет сблизить учеты, получая одинаково усредненные налоговые и финансовые показатели.</p> <p><b>Метод оценки по себестоимости каждой единицы</b> – дает точные сведения о себестоимости материалов; удобно применять для оценки дорогостоящих и уникальных материалов.</p>

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
3.	Порядок начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств в бух.учете.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Линейный способ.</li><li>2. Способ уменьшаемого остатка.</li><li>3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).</li><li>4. Способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования.</li></ol>	Применение ускоренных методов амортизации уменьшает чистую прибыль, но не в прямой пропорции, а с учетом налогового щита по амортизации. Амортизационные отчисления, начисленные ускоренным методом, должны использоваться строго по целевому назначению. В противном случае, дополнительная сумма амортизации, соответствующая расчету по ускоренному методу, включается в налогооблагаемую базу и подлежит налогообложению.

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
4.	Переоценка основных средств	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Проводить переоценку.</li><li>2. Не проводить переоценку.</li></ol>	<p>Проведение переоценки основных средств, безусловно, не отражает реального приращения (уменьшения) денежных средств организации. Вместе с тем переоценка и ее соответствующее отражение в бух. учете и отчетности позволяют увеличить себестоимость, управленческие расходы (через амортизацию) и снизить тем самым финансовые результаты деятельности организации, что приводит к снижению налога на прибыль.</p>

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
5.	Порядок начисления амортизации по нематериальным активам в бух. учете.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Линейный способ.</li><li>2. Способ уменьшаемого остатка.</li><li>3. Способ списания стоимости пропорциональн о объему продукции (работ, услуг).</li></ol>	В виду того, что срок полезного использования нематериального актива устанавливается самой организацией, данный элемент учетной политики представляется мощным рычагом влияния на себестоимость, а следовательно и на размер чистой прибыли.



## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
6.	Перечень Резервов предстоящих расходов и платежей	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Создавать резервы приведением их перечня.</li><li>2. Не создавать резервы.</li></ol>	Образование резервов способствует равномерности отнесения соответствующих издержек на себестоимость продукции, что существенно влияет на прибыль организации. В условиях инфляции и нестабильности экономики создавать резервы следует крайне осторожно, поскольку они нуждаются в защите от обесценения.

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
7.	Порядок учета и финансирования ремонта производственных ОС	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Фактические затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода</li> <li>2. Создается резерв расходов на ремонт ОС.</li> <li>3. Фактические затраты на ремонт предварительно накапливаются в составе расходов будущих периодов</li> </ol>	<p>Выбор вариантов зависит от многих факторов, но преобладающее значение имеют факторы риска. Включение ремонтных расходов в себестоимость в текущем периоде позволяет уменьшить прибыль и налог на нее и способствует резкому колебанию себестоимости продукции. Создание резерва – залог устойчивой работы организации в будущем, хотя это в общем случае снижает доходность активов в текущем периоде. Последний вариант позволяет равномерно распределить издержки и предупредить значительные колебания себестоимости и прибыли.</p>

# Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
8.	Вариант учета затрат на производство	<p>1. Вариант с подразделением затрат отч. пер. на прямые и косвенные с включением последних в факт.себестоимость и определением полной Факт.себестоимости.</p> <p>2. Вариант с подразделением затрат отч. пер. на производственные и периодические с отнесением общехозяйственных расходов в дебет сч.90 и определением неполной факт. себестоимости</p>	<p>Принципиальное различие состоит в том, что второй вариант предполагает четкое деление затрат на переменные и условно-постоянные. Наличие информации о последних позволяет эффективно управлять производственным риском организации, а следовательно, и ее доходностью</p>

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
9.	Оценка незавершенного производства на предприятиях массового и серийного производства	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оценка по нормативной (плановой) производственной себестоимости.</li> <li>2. Оценка по прямым статьям затрат.</li> <li>3. Оценка по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.</li> <li>4. Оценка по фактической производственной себестоимости</li> </ol>	<p><b>Чем выше стоимость незавершенного производства, тем ниже стоимость готовой продукции и выше прибыль, и следовательно налог на прибыль, и наоборот.</b></p>

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
10	Вариант учета выпуска продукции	<p>1. С использованием сч. «Выпуск продукции (работ, услуг)».</p> <p>2. Без использования сч. «Выпуск продукции (работ, услуг)».</p>	<p>При использовансч«Выпуск продукции(работ, услуг)». обеспечивается контроль за выпуском продукции и формированием издержек производства. Основное условие применения сч.«Выпуск продукции (работ, услуг)».</p> <p>– наличие и использование в практике работы</p>

# Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
11.	Оценка стоимости готовой продукции	1. Оценка по фактической производственной себестоимости 2. по нормативной (плановой) производственной себестоимости. 3. Оценка по прямым статьям затрат.	Второй метод более прогрессивен. Однако целесообразность его применения полностью зависит от равномерности сбыта продукции организации. В тех организациях, где отклонения составляют большую долю в фактической себестоимости – при затоваривании и небольшом объеме реализации, - этот вариант может привести к убытку от реализации, т.к. отклонения на конец отчетного периода полностью списываются на уменьшение выручки.

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
12	Порядок признания выручки от продаж	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="523 446 981 644">1. Определение выручки от продаж по мере ее оплаты.</li><li data-bbox="523 658 981 953">2. Определение выручки от продаж по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг)</li></ol>	<p data-bbox="1008 446 1808 896">Первый метод обеспечивает большую финансовую устойчивость, относительно большую обеспеченность оборотными средствами, однако ведет к недостоверности определения прибыли, т. к. расходы начисляются и учитываются в том периоде, когда они возникают, а выручка учитывается по моменту оплаты и зачастую в другом отчетном периоде.</p> <p data-bbox="1008 911 1808 1158">При втором методе у организации сразу же возникает задолженность по НДС, налогу на прибыль, которая не обеспечена реальными деньгами. Это может привести к реальным финансовым затруднениям.</p>

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
13	Порядок создания резерва по сомнительным долгам	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам.</li> <li>2. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам.</li> </ol>	Целесообразность создания резервов определяется состоянием дебиторской задолженности, вероятностью образования безнадежной дебиторской задолженности, которую необходимо своевременно списывать



## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
14	Способ начисления и распределения причитающихся доходов по заемным средствам	<p>1. Предварительный учет на счете «Расходы будущих периодов» с целью равномерного (ежемесячного) списания.</p> <p>2. Отражаются в составе прочих расходов на конец отчетного периода.</p>	<p>Использование первого варианта способствует равномерности отнесения соответствующих издержек на себестоимость продукции, что существенно влияет на прибыль организации. При втором варианте начисление причитающихся доходов (процента или дисконта) отражается в составе прочих (операционных) расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.</p>

## Воздействие положений учетной политики на процесс управления финансами организации

№ п/п	Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Воздействие на финансовое положение организации
15	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. И другие.	1. Перевод осуществляется. 2. Перевод не осуществляется.	Использование первого варианта учета долгосрочных обязательств позволяет избежать занижения фактического объема краткосрочных обязательств организации, отражаемых в бух. отчетности. При применении второго варианта величина краткосрочных обязательств искажается и на этой основе завышаются показатели платежеспособности.